

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

Методическая разработка по дисциплине
«Федеральные налоги и сборы с организаций»
для проведения индивидуальных занятий
со студентами, обучающимися по направлению 080100.62 «Экономика»
(профессионально-ориентированная программа «Налоги и
налогообложение»)

Казань 2009

Обсуждена на заседании кафедры финансов, протокол № 2 от 30 сентября 2008 г.

Составитель: к.э.н., доцент Адигамова Ф.Ф.

Рецензенты: к.э.н., доцент Орлова М.Е.
ст. преподаватель Дюдина М.П.

Содержание

Введение	4
Индивидуальная работа № 1. Тема 3. Налог на добавленную стоимость с организаций: механизм исчисления налога	6
Индивидуальная работа № 2. Тема 4. Налог на добавленную стоимость с организаций: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога	8
Индивидуальная работа № 3. Тема 5. Налог на прибыль российских организаций	12
Индивидуальная работа № 4. Тема 6. Единый социальный налог с организаций, производящих выплаты физическим лицам	15
Пример выполнения индивидуальной работы	18

Введение

Индивидуальная работа выполняется студентом самостоятельно и направлена на формирование профессиональных навыков по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов.

Выполнение заданий по индивидуальной работе позволяет студентам лучше ориентироваться в действующей практике налогообложения, способствует выявлению проблемных вопросов по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов с организаций.

Студентам на выбор предлагаются направления исследования отдельных особенностей исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов. Выбор исследования осуществляется самостоятельно студентом по согласованию с преподавателем. Используя финансовые консультации, арбитражную практику студент готовит в письменном виде подборку существующих ситуаций по проблемному вопросу и показывает пути их решения.

Индивидуальная работа выполняется в следующей последовательности:

1. Подробно описывается выбранная ситуация (суть спора)
2. Определяется проблема и формулируется вопрос, который требует решения.
3. Проводится расчет федерального налога или сбора.
4. Результаты расчета отражаются в бухгалтерских проводках.
5. Обосновываются возможные действия налогоплательщика. В обязательном порядке делаются ссылки на нормативные акты, приводится арбитражная практика и разъяснения Министерства финансов РФ.
6. По результатам исследования в обязательном порядке делается вывод, и высказывается точка зрения студента.

При выполнении задания студентам помимо рекомендуемой литературы по темам необходимо использовать:

1. Справочно-правовые системы «ГАРАНТ», «КОНСУЛЬТАНТ» и др.

2. Периодические издания по налогообложению и бухгалтерскому учету: «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоговые споры», «Главбух», «Финансовая газета» и др.

3. Сайты сети ИНТЕРНЕТ:- www.nalog.ru, www.nalog.r16.ru, www.minfin.ru, www.akdi.ru и др.

Результаты исследования оформляются в виде реферата и защищаются на индивидуальном занятии.

Индивидуальная работа № 1

Тема 3. Налог на добавленную стоимость с организаций: механизм исчисления налога

Задания для индивидуальной работы

Студентам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования налога на добавленную стоимость с организаций:

1. Освобождение от исполнения обязанности плательщика налога на добавленную стоимость.
2. Операции, освобождаемые от обложения налогом на добавленную стоимость.
3. Применение ставки 18 % по налогу на добавленную стоимость.
4. Применение ставки 10 % по налогу на добавленную стоимость.
5. Применение ставки 0 % по налогу на добавленную стоимость.
6. Налог на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг).
7. Налог на добавленную стоимость при передаче имущественных прав.
8. Налог на добавленную стоимость при уступке денежного требования.
9. Налог на добавленную стоимость при заключении договоров поручения, комиссии и агентских договоров.
10. Налог на добавленную стоимость при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.
11. Налог на добавленную стоимость при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.
12. Налог на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
13. Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при осуществлении расчетов в иностранной валюте.

14. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость с учетом сумм, связанных с расчетом по оплате товаров (работ, услуг)
15. Особенности определения налога на добавленную стоимость налоговым агентом
16. Порядок применения расчетных ставок по налогу на добавленную стоимость.
17. Налог на добавленную стоимость при переходе организаций на специальные режимы налогообложения.
18. Налог на добавленную стоимость при передаче товаров для собственных нужд.
19. Налог на добавленную стоимость при реорганизации организаций.
20. Налог на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
21. Налог на добавленную стоимость в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) и договора доверительного управления имуществом.
22. Налог на добавленную стоимость и вексельные формы расчетов.
23. Налог на добавленную стоимость при оказании посреднических услуг.
24. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость.
25. Особенность исчисления налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), длительность производственного цикла которых составляет свыше шести месяцев.
26. Отражение в учетной политике для целей налогообложения особенности исчисления налога на добавленную стоимость.
27. Место реализации товаров (работ, услуг) при расчете налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
28. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

29. Налог на добавленную стоимость, относимый на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. – Гл. 21.
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению / Под ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2008.- С.91-116
3. Власова М. А. НДС: особенности исчисления и уплаты: профессиональный комментарий /М. А. Власова. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2008. - 159 с.
4. Дорбидонтова В.А. Налоги и налогообложение: Сборник задач и контрольных тестов. – СПб.: Знание, ИВЭСЭП, 2009. - С. 4-20
5. Миляков Н. В. Налог на добавленную стоимость: учеб.-практ. пособие / Н. В. Миляков. - М.: Кнорус, 2008. - 208 с.
6. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 98-122
7. Практикум по налогам и налогообложению: / Под ред. Л.И. Гончаренко. –М.: КНОРУС, 2009. - С.16-38
8. Смирнова С. А. НДС: проблемы применения на практике / С. А. Смирнова. - М.: Бухгалтерский учет, 2009.
9. Смирнова С. А. НДС: проблемы применения на практике / С. А. Смирнова. - М.: Бухгалтерский учет, 2007.

Индивидуальная работа № 2

Тема 4. Налог на добавленную стоимость с организаций: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога

Задания для индивидуальной работы

Студентам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования налога на добавленную стоимость с организаций:

1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам, которые используются для производства товаров (работ, услуг), подлежащих и не подлежащих налогообложению.

2. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю.

3. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю по товарам (работам, услугам), операции по реализации которых не подлежат налогообложению.

4. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров (работ, услуг) населению.

5. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет.

6. Особенности оформления счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость.

7. Счет-фактура как основной документ по налогу на добавленную стоимость.

8. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость.

9. Порядок ведения книги покупок по налогу на добавленную стоимость.

10. Порядок ведения книги продаж по налогу на добавленную стоимость.

11. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.

12. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, проводимые налоговыми агентами.

13. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость в случае возврата товаров.

14. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками).

15. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у правопреемника в случае проведения реорганизации.

16. Налоговые вычеты сумм налога на добавленную стоимость, уплаченные по расходам на командировки.

17. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных организацией в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

18. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество.

19. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) нематериальные активы.

20. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущественные права.

21. Особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенному имуществу.

22. Особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретенному нематериальному активу.

23. Особенности восстановления налога на добавленную стоимость.

24. Возмещение налога на добавленную стоимость.

25. Уплата налога на добавленную стоимость обособленными подразделениями.

26. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость налоговыми агентами.

27. Особенности определения налога на добавленную стоимость, если в налоговом периоде вычеты превышают общую сумму налога.

28. Особенности исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, лицами, не являющимися налогоплательщиками.

29. Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009.- Гл. 21.
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению / Под ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2008. -С.91-116
3. Власова М. А. НДС: особенности исчисления и уплаты: профессиональный комментарий /М. А. Власова. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2008. - 159 с.
4. Дорбидонтова В.А. Налоги и налогообложение: Сборник задач и контрольных тестов. – СПб.: Знание, ИВЭСЭП, 2009. - С. 4-20
5. Миляков Н. В. Налог на добавленную стоимость: учеб.-практ.пособие / Н. В. Миляков. - М.:Кнорус, 2008. - 208 с.
6. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 98-122
7. Практикум по налогам и налогообложению: / Под ред. Л.И. Гончаренко. –М.: КНОРУС, 2009. - С.16-38
8. Смирнова С. А. НДС: проблемы применения на практике / С. А. Смирнова. - М.: Бухгалтерский учет, 2009.
9. Смирнова С. А. НДС: проблемы применения на практике / С. А. Смирнова. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 376 с.

Индивидуальная работа № 3

Тема 7. Налог на прибыль российских организаций: особенности исчисления налоговой базы по некоторым видам деятельности российских организаций и уплаты налога

Задания для индивидуальной работы

Студентам необходимо подготовить по две ситуации одного из предложенных направлений исследования налога на прибыль:

1. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Расходы на ремонт основных средств, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
3. Расходы на освоение природных ресурсов, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
4. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
5. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
6. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам, принимаемые при исчислении налога на прибыль
7. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, принимаемые при исчислении налога на прибыль.
8. Отнесение процентов по долговым обязательствам к расходам при исчислении налога на прибыль
9. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
10. Исчисление и уплата налога на прибыль обособленными подразделениями и филиалами.
11. Представительские расходы, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

12. Расходы организации на приобретение права на земельные участки при исчислении налога на прибыль.

13. Расходы плательщика налога на прибыль на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников.

14. Расходы на рекламу, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

15. Доходы, полученные от участия в других организациях, при исчислении налога на прибыль.

16. Особенности определения расходов по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств, при исчислении налога на прибыль.

17. Особенности определения доходов по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств, при исчислении налога на прибыль.

18. Налоговая база налога на прибыль по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств.

19. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль.

20. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным выгодоприобретателем для исчисления налога на прибыль.

21. Особенности определения расходов участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль.

22. Особенности определения доходов участников договора доверительного управления имуществом при исчислении налога на прибыль.

23. Особенности определения доходов, полученных участниками договора простого товарищества, для исчисления налога на прибыль.

24. Особенности определения расходов, полученных участниками договора простого товарищества, для исчисления налога на прибыль.

25. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества по налогу на прибыль.

26. Особенности определения доходов по уступке (переуступке) права требования при исчислении налога на прибыль.

27. Особенности определения расходов по уступке (переуступке) права требования при исчислении налога на прибыль.

28. Особенности определения налоговой базы по доходам при уступке (переуступке) права требования при исчислении налога на прибыль.

29. Доходы, получаемые при передаче имущества в уставный капитал, принимаемые при исчислении налога на прибыль.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. -Гл.25.
2. Безопасное снижение налога на прибыль / Под общ. ред. Ю. В. Комиссаровой. - М.:Главбух, 2009.
3. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению / Под ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2008. -С.36-61.
4. Дорбидонтова В.А. Налоги и налогообложение: Сборник задач и контрольных тестов. – СПб.: Знание, ИВЭСЭП, 2009. - С. 24-41.
5. Налог на прибыль — 2009: практические вопросы применения главы 25 НК РФ/ Р. И. Рябова. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2009.
6. Нормируемые расходы: бухгалтерский и налоговый учет / Ф. Н. Филина. - М.: Главбух, 2008.
7. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 36-61
8. Практикум по налогам и налогообложению: / Под ред. Л.И. Гончаренко.—М.: КНОРУС, 2009. - С.54-74

Индивидуальная работа № 4

Тема 8. Единый социальный налог с организаций, производящих выплаты физическим лицам

Задания для индивидуальной работы

Студентам необходимо подготовить по одной ситуации из предложенных направлений исследования единого социального налога:

1. Выплаты, не подлежащие обложению единым социальным налогом.
2. Налоговые льготы по единому социальному налогу.
3. Единый социальный налог по выплатам в натуральной форме.
4. Единый социальный налог, уплачиваемый организациями.
5. Единый социальный налог по трудовым договорам.
6. Единый социальный налог по выплатам в рамках договора подряда.
7. Единый социальный налог по выплатам в рамках гражданско-правового договора.
8. Суммы, не подлежащие налогообложению единым социальным налогом.
9. Единый социальный налог и сельскохозяйственные товаропроизводители.
10. Единый социальный налог и организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий.
11. Единый социальный налог с премий, выплачиваемых работникам из прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль.
12. Единый социальный налог с иных вознаграждений, выплачиваемых работникам из прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль.
13. Определение даты осуществления выплат при исчислении единого социального налога.
14. Применение регрессивной шкалы по единому социальному налогу.

15. Единый социальный налог и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.
16. Обложение единым социальным налогом подарков от организации.
17. Обложение единым социальным налогом материальной помощи.
18. Единый социальный налог и оплата учебы в интересах организации и физического лица.
19. Единый социальный налог и командировочные расходы.
20. Исчисление и уплата единого социального налога обособленными подразделениями.
21. Исчисление и уплата единого социального налога организациями, перешедшими на специальные режимы налогообложения.
22. Единый социальный налог и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
23. Единый социальный налог и Территориальный фонд обязательного медицинского страхования.
24. Единый социальный налог и Фонд социального страхования.
25. Единый социальный налог, поступающий в федеральный бюджет.
26. Расчеты по единому социальному налогу.
27. Порядок исчисления единого социального налога.
28. Порядок и сроки уплаты единого социального налога.
29. Декларация по единому социальному налогу.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. Гл.24.
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению / Под ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2008.- С.172-184
3. Дорбидонтова В.А. Налоги и налогообложение: Сборник задач и контрольных тестов. – СПб.: Знание, ИВЭСЭП, 2009. - С. 49-51
4. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 193-227

5. Практикум по налогам и налогообложению: / Под ред. Л.И. Гончаренко. –М.: КНОРУС, 2009. - С.83-96

6. Расстригина И. А. Заработная плата: удержания и выплаты / И. А. Расстригина. - М.: Финансовая газета, 2009.

7. Филина Ф. Н. Взносы на обязательное страхование: исчисление, уплата, отчетность / Ф. Н. Филина. - М.: ГроссМедиа :РОСБУХ, 2008.

8. Феоктистов И. А. Все о расчете, начислении и налогообложении заработной платы / И. А. Феоктистов, Ф. Н. Филина. - М.: ГроссМедиа: РосБух, 2008.

9. Фролова Т. К. Налогообложение выплат, начисляемых в пользу работников: практ.пособие / Т. К. Фролова. - М.: Новосибирск: КноРус: Мысль, 2009.

Пример выполнения индивидуальной работы № 4

По теме 8. Единый социальный налог с организаций, производящих выплаты физическим лицам

СИТУАЦИЯ № 5. Единый социальный налог по трудовым договорам.

Работник Семенов проживает в г. Москве. Он осуществляет строительство объекта, находящегося в Московской области. Данная работа предполагает частый выезд Семенова непосредственно к месту выполнения работы, в связи с чем, у него нет возможности ежедневно возвращаться домой. За подобный характер работы строительная организация ООО «Короб», находящаяся в Москве, выплачивает Семенову надбавку к заработной плате.

В мае работник ООО «Короб» Семенов отработал на строительном объекте 168 часов (21 рабочий день). Часовая ставка заработной платы Семенова – 40 руб./ч. Работа выполнялась на объекте, который находится в Московской области.

Надбавка за подвижной характер работы, установленная ООО «Короб», равна 30%, но не более размера суточных.

Вопрос:

Является ли объектом налогообложения по единому социальному налогу и налогу на добавленную стоимость надбавка к заработной плате за подвижной характер работы?

Решение

$40 \text{ руб./ч} \times 168 \text{ ч} \times 30\% = 2016 \text{ руб.}$ – сумма надбавки за подвижной характер работы;

$40 \text{ руб./ч} \times 168 \text{ ч} = 6720 \text{ руб.}$ – заработная плата Семенова за май;

$6720 + 2016 = 8736 \text{ руб.}$ – общая сумма заработной платы и надбавки за подвижной характер работы;

$((8736 \text{ руб.} - 400 \text{ руб.}) \times 13\%) = 1083,68 \text{ руб.}$ - удержан налог на доходы физических лиц;

$(8736 \text{ руб.} \times 3\%) = 262,08 \text{ руб.}$ - исчислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;

$(8736 \text{ руб.} \times 26\%) = 2271,36 \text{ руб.}$ – исчислен единый социальный налог;

$(8736 - 1083,68) = 7652,32 \text{ руб.}$ - выдана Семенову из кассы заработная плата с надбавкой.

Бухгалтерские проводки:

Дебет 20 Кредит 70

– 8736 руб. – Семенову начислена заработная плата с надбавкой;

Дебет 70 Кредит 68

– 1083,68 руб. – удержан налог на доходы физических лиц;

Дебет 20 Кредит 69

– 262,08 руб. – исчислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;

Дебет 20 Кредит 68 (69)

– 2271,36 руб. – исчислен единый социальный налог;

Дебет 70 Кредит 50-1

– 7652,32 руб. – выдана Семенову из кассы заработная плата с надбавкой.

Обоснование

В соответствии с п. 3 ст. 217 и пп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ освобождены от налогообложения все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), в частности, связанных с исполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Понятие компенсации, а также случаи предоставления компенсаций, связанных с выполнением работником своих трудовых обязанностей, определены Трудовым кодексом Российской Федерации. В соответствии со ст. 164 Трудового кодекса РФ компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных федеральным законом обязанностей.

Согласно ст. 168.1 Трудового кодекса РФ работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также работникам, работающим в полевых условиях или участвующим в работах экспедиционного характера, работодатель возмещает связанные со служебными поездками:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

При этом ни Трудовой кодекс РФ, ни иные нормативные правовые акты Российской Федерации не рассматривают оплату труда в части превышения тарифных ставок (окладов) в качестве компенсационной выплаты.

Из вышеизложенного следует, что надбавки к заработной плате работников за подвижной характер работы, установленные коллективным или трудовыми договорами, не могут рассматриваться в качестве компенсаций в смысле ст. 164 Трудового кодекса РФ, а повышают размер оплаты труда работников, работа которых носит подвижной и разъездной характер. Соответственно, п. 3 ст. 217 и пп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ на такие доплаты не распространяются и они подлежат налогообложению единым социальным налогом и налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке. (Письмо Минфина РФ от 3 октября 2007 г. N 03-04-06-02/196)

В то же время хотелось бы обратить внимание на то, что в некоторых случаях возмещение стоимости проезда работникам, чья работа связана с постоянными перемещениями, не облагается налогом на доходы физических лиц и единым социальным налогом.

Так, Минфин России в письме от 4 мая 2006 г. № 03-05-01-04/112 рассмотрел ситуацию, когда работодатель компенсирует сотрудникам стоимость проездных билетов, которые используются для выполнения служебных обязанностей. Сотрудники финансового ведомства указали, что в этом случае с суммы возмещения налога на доходы физических лиц не удерживается, также не надо начислять единый социальный налог.

Должные лица налоговых органов руководствовались такими доводами. В соответствии со статьей 41 НК РФ доход - это экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Когда фирма компенсирует стоимость проезда тех сотрудников, которые связаны с разъездной работой, то никакой выгоды работники не получают, поэтому суммы возмещения транспортных расходов не облагаются налогом на доходы физических лиц, если такая компенсация вызвана производственной необходимостью.

Так же обстоит дело и с единым социальным налогом, если нет объекта налогообложения, то налоговая база по единому налогу не определяется. Пунктом 1 статьи 236 НК РФ установлено, что единым социальным налогом облагаются выплаты в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. Согласно пункту 1 статьи 237 НК РФ, при определении налоговой базы учитываются любые выплаты (кроме перечисленных в ст. 238 НК РФ), предназначенные для работника.

В Письме указано, что обязанность организации возмещать стоимость проезда работникам, работа которых связана с разъездами по городу, должна быть предусмотрена локальным нормативным актом организации. Список сотрудников, работа которых носит разъездной характер, и порядок возмещения проезда должны быть утверждены приказом руководителя. Разъездной характер работы должен быть предусмотрен и должностными инструк-

циями отдельных работников. Кроме того, необходимо наличие проездных билетов в качестве документального подтверждения расхода.

Следуя разъяснениям Минфина России, организация может не удерживать налог на доходы физических лиц и не платить единый социальный налог с выплаченных сумм компенсации стоимости проезда. Для этого в наличии необходимо иметь следующие документы:

1. Локальный нормативный документ, в котором предусмотрена обязанность работодателя возмещать стоимость проезда при разъездной работе и порядок такого возмещения.
2. Приказ руководителя, определяющий перечень работников, чья работа носит разъездной характер.
3. Должностные инструкции конкретных работников, в которых предусмотрен разъездной характер работы.

Вывод

Таким образом, в случаях возмещения работодателем стоимости проезда сотрудникам, чья работа связана с постоянными перемещениями, очень важно определить характер выплат по возмещению проезда работника. От этого и будет зависеть, возникает обязанность по уплате налога или нет. Так, компенсационные выплаты, являющиеся в соответствии с Трудовым кодексом РФ элементами оплаты труда, учитываются при определении налоговой базы по единому социальному налогу. Не подлежат обложению единым социальным налогом на основании абзаца девятого подпункта 2 пункта 1 статьи 238 НК РФ выплаты в возмещение физическим лицам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей (налоговая база отсутствует, т.к. не облагается налогом на доходы физических лиц).